

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB.410.001.05.2015

Nr ewid. 112/2015/P/15/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 42 – Sprawy wewnętrzne
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Wsparcia Policji,
Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego,
Funduszu Wsparcia Straży Granicznej,
Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej
oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Warszawa czerwiec 2015 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Dyrektor Departamentu Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bieńkowski

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 03 czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 42 – Sprawy wewnętrzne.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
4. Sprawozdania	13
5. Księgi rachunkowe	13
6. Wydatki poniesione w obszarze bezpieczeństwa publicznego	14
III. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych	18
IV. Informacje dodatkowe.....	20

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz kontrolę wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji (FW P), Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (FMBP), Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (FW SG), Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP) oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (CEPiK).

Dysponentem części 42 budżetu państwa i dysponentem ww. funduszy jest Minister Spraw Wewnętrznych, który jednocześnie pełni funkcję dysponenta trzeciego stopnia dla Ministerstwa Spraw Wewnętrznych. Według stanu na 1 stycznia 2014 r. w części 42 funkcjonowało 49 jednostek budżetowych, z tego trzech dysponentów II stopnia i 49 dysponentów III stopnia. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2014² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w tej części.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych, Komendzie Głównej Policji (KGP), Komendzie Głównej Straży Granicznej (KG SG), Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej (KG PSP) i Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej (NwOSG). Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe w poszczególnych obszarach, obejmujących realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, sprawozdawczość oraz nadzór Ministra Spraw Wewnętrznych i Dyrektora Generalnego MSW nad gospodarką finansową⁵. Kalkulacja oceny końcowej została przedstawiona w załączniku nr 5 do informacji.

Sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową. Środki budżetu państwa w części 42 zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planami finansowymi kontrolowanych jednostek. Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do informacji.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie w 2014 r. planów finansowych funduszy celowych, tj.: Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Kontrola zarządcza ustanowiona została przez Ministra Spraw Wewnętrznych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z wykorzystaniem zasad wynikających ze standardów kontroli zarządczej. Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości mające wymiar finansowy 4 046,4 tys. zł (0,02% wydatków części 42), wskazują jednak, że system kontroli zarządczej nie był w pełni skuteczny. Nieprawidłowości te dotyczyły m.in.:

- bezprawnego użytkowania przez MSW programu komputerowego System Zarządzania Bazą Danych JANTAR (zwanego dalej SZBD JANTAR), czego skutkiem było zasądzenie od Skarbu Państwa kwoty 720 tys. zł z tytułu odszkodowania oraz 99,7 tys. zł odsetek;
- dopuszczenia w KGP do egzekucji komorniczej i zapłaty kosztów i odsetek na łączną kwotę 9,2 tys. zł;

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej także ustawa o NIK.

² Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Ocenie nie podlegały dochody, z uwagi na założenia przyjęte do przedmiotowej kontroli.

- wydatkowania przez NwOSG w 2014 r. kwoty 2 744,1 tys. zł na zakup biletów lotniczych, na podstawie umowy zawartej bez zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej Pzp);
- zmiany istotnych warunków umowy nr 54/NwOSG/2014 z dnia 16 września 2014 r., co stanowiło naruszenie art. 144 Pzp, a także opisu przedmiotu zamówienia przez KGP z naruszeniem art. 31 ust. 1 ustawy Pzp przy udzielaniu zamówień uzupełniających na kwotę 468 tys. zł.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także

- sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów⁷ w sprawie: sprawozdawczości budżetowej i sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Ponadto, w wyniku badania ksiąg rachunkowych dysponenta głównego części 42 – Sprawy wewnętrzne stwierdzono, że sprawozdania jednostkowe tego dysponenta przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Sprawozdania jednostkowe MSW (dysponenta III stopnia) zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-księgowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały sporządzone przez kontrolowane jednostki na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ewidencja księgowa prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające materializowaniu się istotnych ryzyk zidentyfikowanych w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych natury ogólnej i systemowej. Wnioski sformułowane po kontroli i skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych przedstawiono w rozdziale III – „Informacje dodatkowe”.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁷ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 42 – Sprawy wewnętrzne

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 42 – Sprawy wewnętrzne została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 42 zostały zaplanowane w kwocie 75 413 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 83 572,9 tys. zł, tj. 110,8% kwoty planowanej i były niższe o 30% od dochodów uzyskanych w 2013 r. Wyższe niż planowano dochody zrealizowano przede wszystkim z tytułu kar umownych od niezrealizowanych w terminie umów, mandatów i innych kar pieniężnych oraz odsetek.

Głównym źródłem dochodów były wpływy w rozdziale 75404 Komendy wojewódzkie Policji – 15 135,6 tys. zł głównie z tytułu kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, szkody i regresy z lat ubiegłych oraz zwrot pomocy mieszkaniowej i innych nienależnie pobranych świadczeń (tj. 18,1% zrealizowanych dochodów ogółem) oraz w rozdziale 75624 Dywidendy – 15 000 tys. zł z tytułu zaliczki na poczet dywidendy od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. (tj. 17,9% zrealizowanych dochodów ogółem).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wykonane w 2014 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne wydatki budżetowe w kwocie 19 469 670 tys. zł stanowiły 98,8% planu po zmianach (19 715 219,3 tys. zł) oraz 102,9% wykonania w 2013 r. (18 911 785 tys. zł). W ocenie NIK planowanie środków na wydatki budżetowe badanych jednostek budżetowych było racjonalne i oszczędne, a ich wykonanie, za wyjątkiem stwierdzonych nieprawidłowości w MSW, KGP i NwOSG, rzetelne, celowe i gospodarne.

W 2013 r. plan finansowy części 42 został zwiększony o kwotę 453 546,3 tys. zł (tj. 2,3% w porównaniu do ustawy budżetowej po zmianach) w wyniku:

- zwiększenia z części 81 Rezerwa ogólna o kwotę 6 980 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z zabezpieczeniem logistycznym zadań realizowanych w kraju i za granicą oraz uprawnieniami funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu (BOR) do równoważnika za brak lokalu mieszkalnego; zakup mikroskopu elektronowego dla Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji; sfinansowanie świadczeń zdrowotnych udzielanych w Polsce poszkodowanym obywatelom Ukrainy oraz dofinansowanie budowy/przebudowy bazy danych osób zaginionych, bazy NN zwłok oraz stron internetowej Fundacji Itaka;
- zwiększenia z części 83 Rezerwy celowe o kwotę 446 566,3 tys. zł z przeznaczeniem m.in. na modernizację Policji, Straży Granicznej, Straży Pożarnej, BOR, projekty współfinansowane z udziałem środków europejskich oraz dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Z przyznanej z rezerwy ogólnej kwoty 6 980 tys. zł wykorzystano 6 811,7 tys. zł (97,6%), a z rezerw celowych – 423 841 tys. zł (94,9%). Środki te wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

W zakresie planowania wydatków stwierdzono jedną nieprawidłowość polegającą na stworzeniu w ramach planu Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej „rezerwy” środków budżetowych, którą dopiero w trakcie roku rozdysponowano do podległych dysponentów. Plan wydatków dla NwOSG na 2014 r. w zakresie płac i pochodnych od płac został ustalony w łącznej kwocie 264 418 tys. zł i był wyższy o 88 541 tys. zł w stosunku do potrzeb określonych przez Komendanta tej jednostki w materiałach planistycznych sporządzonych na etapie planowania budżetu Oddziału na 2014 r. Określony dla SG na 2014 r. limit finansowy pozwolił na zabezpieczenie sfery rzeczowej na poziomie niespełna 80% wydatków wykonanych w 2013 r., co w ocenie Komendanta Głównego Straży Granicznej, nie pozwalało na zapewnienie bieżącego funkcjonowania oddziałów/ośrodków szkolenia SG.

Tym samym zwiększenia wydatków rzeczowych (na pokrycie niedoborów finansowych występujących w planach jednostek organizacyjnych SG) dokonano ze środków finansowych skalkulowanych na limity zatrudnienia pozostające w puli Komendanta Głównego Straży Granicznej bez obsady osobowej.

Największe wydatki (54,9% wydatków ogółem w części) zostały poniesione w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w wysokości 10 693 713,4 tys. zł (99,6% planu po zmianach) oraz w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (41,6% wydatków ogółem w części), w kwocie 8 099 433 tys. zł (98% planu po zmianach).

Dominującą pozycję wydatków stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych (51,5% wydatków ogółem), które wyniosły 10 032 781,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (43,3% wydatków ogółem) zrealizowane w kwocie 8 428 042,9 tys. zł (98% planu po zmianach). Wydatki majątkowe wyniosły 671 048,5 tys. zł, co stanowiło 3,4% wydatków ogółem i 96,3% planu po zmianach. Dotacje stanowiły 0,9% wydatków ogółem i wyniosły 183 569,9 tys. zł (99,9% planu po zmianach). Wydatki na współfinansowanie projektów ze środków Unii Europejskiej zrealizowano w kwocie 154 227,2 tys. zł (82,4% planu po zmianach).

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Wydatki na utrzymanie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych (dysponent III stopnia) wyniosły 180 942,2 tys. zł (89,5% planu po zmianach) i stanowiły 0,9% wydatków w części 42. W porównaniu z 2013 r. były one niższe o 5 838,9 tys. zł, tj. o 3,1%. Badaniem objęto wydatki na ogólną kwotę 78 961,6 tys. zł (43,6% ogółu wydatków wykonanych w 2014 r. przez dysponenta III stopnia i 0,4% wydatków w części 42). MSW dokonywało tych wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, mieszczących się w planie finansowym MSW, a wydatki na zakupy towarów i usług oraz na roboty budowlane poprzedzone były procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych. W wyniku badania stwierdzono, że środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem m.in. na opłaty za użytkowanie oraz serwis oprogramowania systemowego bazodanowego i narzędziowego, zakup energii elektrycznej, wody, usługi sprzątania, zapłatę składek do organizacji międzynarodowych (International Centre for Migration Policy Development), finansowanie działań w ramach pomocy dla uchodźców migrantów i imigrantów oraz wyjazdy zagraniczne.

W działalności MSW stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dopuszczeniu do eksploatacji systemu SZBD JANTAR bez uregulowanego przeniesienia na MSW autorskich praw majątkowych, co skutkowało zapłatą w 2014 r. kwoty 825,1 tys. zł tytułem odszkodowania (wraz z odsetkami) na skutek, jak uznał Sąd, zawinonego przez MSW naruszenia praw autorskich. Zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 20 września 2013 r. (sygn. Akt IIIC 133/13) oraz wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 8 października 2014 r. (sygn. Akt IV Aca 1845/13) oddalającym apelację Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Spraw Wewnętrznych, naruszenie praw majątkowych Powoda było zawinione i skutkujące – stosownie do art. 79 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawach autorskich i pokrewnych⁸ – naprawieniem szkody poprzez zapłatę trzykrotności wynagrodzenia miesięcznego wynoszącego 10 tys. zł. Łączna wartość wydatków związanych z ww. wyrokami wyniosła 825,1 tys. zł, w tym odsetek w kwocie 99,7 tys. zł oraz kosztów z tytułu postępowania apelacyjnego w kwocie 5,4 tys. zł.

Ponadto, w okresie od uprawomocnienia się wyroku sądu apelacyjnego do dnia 27 marca 2015 r., tj. całkowitego wyłączenia Systemu Zarządzania Bazą Danych Jantar wraz z oprogramowaniem „elementy SZBD Jantar”, Minister nie podjął próby uregulowania podstaw korzystania z tego oprogramowania. Powyższe zaniechanie może wiązać się z koniecznością zapłaty odszkodowania na rzecz powoda w wysokości przez niego żądanej wraz z odsetkami za zwłokę.

W dniu 8 maja 2014 r. Sąd Okręgowy w Rzeszowie wezwał Ministra Spraw Wewnętrznych reprezentującego Skarb Państwa do złożenia odpowiedzi na pozew wniesiony w dniu 29 kwietnia 2014 r. przez firmę Maineframe Sp. z o.o. z siedzibą w Raszynie w związku z roszczeniami na łączną kwotę 32 055,9 tys. zł wraz z odsetkami od dnia zasądzenia do dnia zapłaty, dochodzonymi od: Ministra Spraw Wewnętrznych (6 544,5 tys. zł), Wojewody Dolnośląskiego (5 244,5 tys. zł), Wojewody Kujawsko-Pomorskiego (5 244,5 tys. zł), Wojewody Podkarpackiego (5 244,5 tys. zł), Wojewody Pomorskiego (4 533,9 tys. zł) oraz Wojewody Wielkopolskiego (5 244,5 tys. zł). Żądanie zapłaty wynika z naruszenia autorskich praw majątkowych powoda do programu komputerowego SZBD JANTAR w okresie od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 maja 2014 r.

⁸ Dz. U. z 2006 r., nr 90, poz. 631 – t.j.

Nieprawidłowości w zakresie wydatków stwierdzono również w KGP i obejmowały one:

1. Przystąpienie do użytkowania wyremontowanych pomieszczeń KGP z naruszeniem art. 54 ustawy z dnia 7 lipca 1999 r. – Prawo budowlane⁹.

Zgodnie z postanowieniami decyzji o pozwoleniu na budowę inwestor nie musiał uzyskiwać pozwolenia na użytkowanie, natomiast był zobowiązany zawiadomić właściwy organ nadzoru budowlanego o zakończeniu budowy co najmniej 21 dni przed zamierzonym terminem przystąpienia do użytkowania. Powyższe postanowienia decyzji wynikają wprost z art. 54 ustawy Prawo budowlane. Ustalono, że zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu zostało złożone w dniu 5 marca 2015 r., a pomieszczenia te użytkowano w IV kwartale 2014 r. Wobec stwierdzenia przez Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego braków formalnych do dnia zakończenia kontroli nie zostały spełnione formalne przesłanki do przystąpienia do użytkowania;

2. Brak należytej staranności przy ustaleniu i rozliczeniu wynagrodzenia kosztorysowego wykonawcy zamówienia uzupełniającego na roboty budowlane obejmujące remont pomieszczeń w budynku KGP przy ul. Puławskiej 148/150.

Wartość robót dla dwóch umów ustalono w wyniku negocjacji i w stosunku do kosztorysów ofertowych została ona obniżona odpowiednio z 336,1 tys. zł do 320 tys. zł oraz z 31,8 tys. zł do 28,8 tys. zł. Do umów nie dołączono jednakże poprawionych (zmniejszonych) kosztorysów ofertowych z poprawionymi cenami jednostkowymi. W ocenie NIK wprowadzało to niejednoznaczność przy rozliczaniu takiej umowy według kosztorysu powykonawczego;

3. Dopuszczenie do egzekucji komorniczej i zapłaty przez KGP kosztów i odsetek na łączną kwotę 9,2 tys. zł.

W dniu 21 lutego 2014 r. komornik sądowy, na podstawie tytułu wykonawczego wydanego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku¹⁰ (klauzula wykonalności z dnia 7 lutego 2014 r.), zajął rachunek bankowy KGP na kwotę 107 tys. zł, w tym: 65 tys. zł stanowiła należność główna; 26 tys. zł odsetki (liczone do 14 lutego 2014 r.) oraz 16 tys. zł tytułem kosztów pozostałych¹¹. Przeprowadzone przez KGP postępowanie wyjaśniające w przedmiotowej sprawie wykazało, że osobą odpowiedzialną za doprowadzenie do zajęcia rachunku bankowego Policji był Naczelnik Wydziału Pomocy Prawnej Gabinetu Komendanta Głównego Policji, który nie przekazał do Biura Finansów KGP – w celu realizacji – wyroku sądowego ani wezwania do zapłaty. Naczelnik Wydziału do dnia 20 listopada 2014 r. dokonał spłaty kwoty 9,2 tys. zł uznanej za szkodę w majątku KGP. Komendant Główny Policji złożył w dniu 26 marca 2015 r. stosowne zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Dotacje budżetowe

Na dotacje podmiotowe w części 42 zaplanowano kwotę 115 061 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 116 205,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 116 144 tys. zł (tj. 99,9%). W porównaniu z 2013 r. kwota dotacji była wyższa o 3 853,2 tys. zł. Największe dotacje podmiotowe otrzymały uczelnie służb państwowych (Wyższa Szkoła Policji w Szczytnie i Szkoła Główna Służby Pożarniczej) oraz Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji (jednostka badawczo-rozwojowa).

Na dotacje celowe w części 42 wydatkowane środki w kwocie 205 512,5 tys. zł, tj. 95,4% kwoty planowanej po zmianach (215 429,8 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. kwota dotacji była wyższa o 42 166 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto 34 dotacje o łącznej wartości 77 208,6 tys. zł (78% wartości wszystkich umów o dotację celową zawartych przez dysponenta części 42 w 2014 r.) przekazane m.in. na rzecz zakładów opieki zdrowotnej, jednostek z zakresu ratownictwa górskiego i wodnego oraz działań ratowniczo-gaśniczych oraz Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹² (dalej ufp), a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej stwierdzono, że zrealizowano określone w umowach zadania.

⁹ Dz. U. 2013 r., poz. 1409.

¹⁰ Sygn. akt IC 2714/12.

¹¹ Koszty procesu, koszty zastępstwa w egzekucji, koszty klauzuli opłata egzekucyjna, wydatki gotówkowe.

¹² Dz. U. z 2013 r. Nr 885 – t.j.

W 2014 r. wystąpił jeden przypadek wykorzystania dotacji w kwocie 6,9 tys. zł niezgodnie z przeznaczeniem w związku z realizacją przez Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe Województwa Lubuskiego zadania pn. „Organizacja i prowadzenie szkoleń ratowników wodnych w zakresie ratownictwa wodnego w 2014 r.”. W związku z powyższym Departament Budżetu MSW wszczął postępowanie administracyjne mające na celu wydanie decyzji, zgodnie z art. 169 ust. 6 upf, zobowiązującej beneficjenta do zwrotu określonej części dotacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 8 428 042,9 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach i w porównaniu z 2013 r. były wyższe o 4,8%, tj. o 388 167,2 tys. zł. Najwyższe wydatki poniesiono na wypłatę świadczeń emerytalno-rentowych (7 989 887 tys. zł), które w porównaniu z 2013 r. wzrosły o 383 089 tys. zł. Wyższa niż w 2013 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była m.in. wynikiem wzrostu liczby osób pobierających świadczenia w grupie emerytur i rent rodzinnych o 1,5%.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 10 032 781,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2013 r. o 120 020,9 tys. zł, tj. o 1,2%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 7 309 840 tys. zł i w porównaniu z 2013 r. wzrosły o 82 811,1 tys. zł (tj. o 1,1%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał przede wszystkim z wyższego faktycznego średniorocznego zatrudnienia funkcjonariuszy w jednostkach organizacyjnych Policji i w Straży Granicznej w porównaniu z zatrudnieniem w 2013 r. (o 1 004 osoby, tj. o 921 osób w jednostkach organizacyjnych Policji oraz 88 w Straży Granicznej. W pozostałych jednostkach organizacyjnych resortu spraw wewnętrznych zatrudnienie funkcjonariuszy spadło łącznie o 5 osób). Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w ustawie budżetowej nie została przekroczona.

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie w części 42, w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 142 311 osób i było wyższe w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2013 r. o 964 osób. Główną przyczyną wzrostu zatrudnienia było obsadzenie wakujących stanowisk – w 2014 r. przyjęto do policji o ponad 1 000 osób więcej od liczby zwolnionych funkcjonariuszy. Przeciętne wynagrodzenie¹³ w 2014 r. wynosiło 4 280 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 19 zł.

Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2014 r. była zgodna z postanowienia art. 14 i 15 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁴, tj. nie przekroczyła wysokości ww. wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2013 r. (przed nowelizacją), z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (w tym wydatki majątkowe w ramach współfinansowania projektów ze środków Unii Europejskiej) zostały zrealizowane w kwocie 671 048,5 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach (696 615,3 tys. zł) i zostały poniesione głównie w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 585 640 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. wydatki majątkowe były wyższe o 224 312 tys. zł (tj. o 50,2%)¹⁵. Największe wydatki majątkowe zrealizowano w rozdziale 75405 – Komendy Powiatowe Policji (330 714 tys. zł) z przeznaczeniem na:

- budowę nowych siedzib, przebudowę, rozbudowę, adaptację i modernizację obiektów/siedziby/kompleksu budynków, dobudowę skrzydła budynku oraz termomodernizację budynków, monitoring myjni ekologicznej, budowę kanalizacji deszczowej, zmianę źródła zasilania w ciepło – łącznie 94 inwestycje na łączną kwotę 304 536 tys. zł,
- zakup sprzętu na łączną kwotę 25 814 tys. zł, głównie łączności (637 tys. zł), informatycznego (113 tys. zł), transportowego, pływającego i taboru lotniczego (24 504 tys. zł), uzbrojenia (149 tys. zł), techniki specjalnej (64 tys. zł).

¹³ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

¹⁵ Zwiększenie wydatków majątkowych wystąpiło przede wszystkim w rozdziale 75405 – Komendy powiatowe Policji w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych.

W najmniejszym stopniu zrealizowane zostały wydatki majątkowe w dziale 750 – Administracja publiczna, tj. w 77,2% (41 592 tys. zł), m.in. z uwagi na niezrealizowanie:

- zadania w Programie Operacyjnym Innowacyjna Gospodarka 2007–2013 Priorytet VII Społeczeństwo Informacyjne – Budowa elektronicznej administracji (plan 5 278 tys. zł) m.in. ze względu na rezygnację z doposażenia gmin w sprzęt komputerowy w związku z koniecznością zweryfikowania zasadności zgłoszeń jednostek samorządu terytorialnego w związku z wcześniej realizowanym przez CPI doposażeniem w ramach projektu „pl.ID”, realizacja zadania została przesunięta na 2015 r. (rozdział 75001),
- przebudowy budynku MSW przy ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie (plan 7 200 tys. zł wykorzystano w 12,5%) ze względu na zwłokę wykonawcy robót budowlanych w odniesieniu do terminów, jakie przewidywała zawarta umowa.

Zamówienia publiczne

Badanie 28 postępowań¹⁶ o udzielenie zamówienia publicznego w pięciu kontrolowanych jednostkach na łączną kwotę 95 805,9 tys. zł (stanowiących 0,5% wydatków dokonanych w 2014 r.) wykazało, że w trzech jednostkach, tj. MSW, KG PSP i KG SG, były one przeprowadzane zgodnie z zasadami ustawy Pzp.

Nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych stwierdzono w NwOSG i w KGP.

1. NwOSG w 2014 r. kontynuował zakupy biletów lotniczych na podstawie zawartej w 2013 r. umowy, w ramach której Zamawiający nieprawidłowo oszacował wartość zamówienia opierając ją jedynie na sumie kwot prowizji wypłacanej Wykonawcy bez uwzględnienia cen biletów lotniczych. W konsekwencji zamówienia tego dokonano bez stosowania ustawy Pzp i w 2014 r. wydatki w łącznej kwocie 2 744,1 tys. zł na bilety lotnicze dokonywane były bez zastosowania wymaganych przez Pzp procedur. Najwyższa Izba Kontroli jako nierzetelne ocenia zaniechanie weryfikacji cen oferowanych przez Wykonawcę biletów, co w praktyce uniemożliwiało sprawdzenie, czy wywiązywał on się ze swoich zobowiązań umownych w tym zakresie. Należy zauważyć, iż niewłaściwe wywiązywanie się Wykonawcy z umowy było podstawą do ewentualnego naliczenia kar umownych. Ponadto w wyniku przetargu nieograniczonego Komendant Oddziału zawarł w dniu 16 września 2014 r. umowę nr 54/NwOSG/2014 na realizację pasażerskich przewozów lotniczych dla osób deportowanych, a następnie aneksem z dnia 24 września 2014 r. dokonano istotnej zmiany zakresu odpowiedzialności wykonawcy ww. umowy, co stanowi naruszenie przepisów art. 144 Pzp, który zakazuje istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy.
2. KGP, jako Zamawiający, nie sporządziła przedmiaru robót dla dwóch zamówień uzupełniających na łączną kwotę 468 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 31 Pzp, który nakłada na zamawiającego obowiązek opisanie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Szczegółowy zakres i formę dokumentacji projektowej określa rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego¹⁷. W § 4 ust. 2 tego rozporządzenia określono, że dokumentacja projektowa służąca do opisu przedmiotu zamówienia zawiera m.in. przedmiar robót, a w § 6 określono definicję i wymogi odnośnie przedmiaru robót. Szczegółowy zakres rzeczowy robót został określony przez wykonawcę w czterech kosztorysach ofertowych.

Zobowiązania

Zobowiązania w części 42 na koniec 2014 r. wyniosły 621 292,8 tys. zł (według sprawozdania Rb-28 na dzień 15 kwietnia 2015 r.) i były niższe o 2,3% od zobowiązań wykazanych na koniec 2013 r. (tj. 636 213,9 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń w łącznej kwocie 474 932,8 tys. zł (76,4%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

¹⁶ Kontrola objęła zamówienia wybrane na podstawie doboru celowego.

¹⁷ Dz. U. 2013 r., poz. 1129.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 42 wykonano w kwocie 45 401,0 tys. zł (38,5% planu po zmianach – 117 951,4 tys. zł). Na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp dysponent części 42 zablokował w dniach 19 i 24 grudnia 2014 r. planowane wydatki w budżecie środków europejskich na łączną kwotę 38 528,9 tys. zł.

Niskie wykonanie wydatków budżetu środków europejskich części 42 było spowodowane m.in. koniecznością przeniesienia realizacji części zadań na rok 2015 w związku z opóźnieniami w odbiorze prac i późnym terminem podpisania umów o dofinansowanie projektów, uzyskaniem oszczędności w wyniku wyboru najtańszych ofert w prowadzonych postępowaniach przetargowych oraz niezakwalifikowaniem projektów do dofinansowania.

W ramach szczegółowego badania wydatków z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 9 787 tys. zł (tj. 25,4% wydatków ogółem), z tego 6 484 tys. zł w MSW, 2 541 tys. zł w KG PSP i 762 tys. zł w KGP stwierdzono, że zostały one poniesione zgodnie z porozumieniami/umowami o dofinansowanie, a środki wydatkowane w okresie kwalifikowalności oraz odpowiednio udokumentowano. Badane wydatki poniesione zostały m.in. na dostawę urządzeń i oprogramowania, prace programistyczne i instalacyjne, projekty graficzne materiałów promocyjnych oraz projekt techniczny i wynagrodzenia w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka – „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji, realizacja projektu pl.ID”, konferencję podsumowującą w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko – „Budujemy miasteczka ruchu drogowego”, na zakup dwóch samochodów specjalnych z podnośnikiem i drabiną ratowniczą dla PSP oraz dziewięciu łodzi motorowych z przyczepami do ich transportu dla pięciu Komend Wojewódzkich Policji.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

1. W 2014 r. w budżecie państwa najwyższe kwoty wydatków zaplanowano w ramach funkcji państwa: 2. *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* i 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*. Badaniem objęto następujące zadania:

- a) zadanie 2.1. *Ochrona obywateli*, którego celem była optymalizacja zabezpieczenia prewencyjnego¹⁸. Do pomiaru stopnia realizacji tego celu przyjęto, jako miernik średniobową liczbę policjantów skierowanych do służby patrolowej i obchodowej wszystkich komórek organizacyjnych (poza Oddziałami Prewencyjnymi Policji i Samodzielnymi Pododdziałami Prewencyjnymi Policji), który w 2014 r. wyniósł 13 124 policjantów (przy planowanych 12 800). Środki wydatkowano na:
 - organizowanie i pełnienie służby patrolowej i obchodowej: 2 906 040,4 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 7 224,9 tys. zł z budżetu środków europejskich (tj. 99,8% planu po zmianach),
 - działania kontrolne na drogach: 641 859,2 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 1 684,6 tys. zł z budżetu środków europejskich (tj. 99,7% planu po zmianach).
- b) zadanie 2.2. *Redukowanie przestępczości*, którego celem była poprawa efektywności wykrywania, zwalczania i zapobiegania przestępstwom w siedmiu wybranych kategoriach przestępstw gospodarczych i przestępstw korupcyjnych. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto jako miernik liczbę przestępstw wykrytych w roku bieżącym do liczby przestępstw wykrytych w roku ubiegłym razy 100%, który w 2014 r. wyniósł 88,1% (przy planowanych 95%). Środki wydatkowano na:
 - rozpoznawanie, wykrywanie, zwalczanie i zapobieganie przestępstwom o charakterze kryminalnym, gospodarczym i korupcyjnym: 2 340 355,8 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 7 969,8 tys. zł z budżetu środków europejskich (tj. 99,7% planu po zmianach).
- c) zadanie 13.2. *Świadczenia społeczne*, którego celem było zapewnienie środków dla osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z systemu ubezpieczeń społecznych oraz zaopatrzenia społecznego. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto jako miernik średnioroczną liczbę wypłaconych świadczeń, który w 2014 r. wyniósł 205 042 (przy planowanych 207 400). Środki budżetu państwa wydatkowano na:
 - emerytury oraz dodatki do emerytur – 6 230 396,7 tys. zł (tj. 99,4% planu po zmianach),
 - renty i świadczenia rodzinne oraz dodatki do tych świadczeń – 1 848 393,9 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach).

¹⁸ Optymalizacja zabezpieczenia prewencyjnego polega na skierowaniu większej liczby sił policyjnych do pełnienia służby o charakterze patrolowo-interwencyjnym i obchodowym.

2. W 2014 r. w ramach Programu Standaryzacji Komend i Komisariatów wyremontowano 22 obiekty, przebudowano dziewięć obiektów, termomodernizacji poddano osiem obiektów, a także wybudowano 11 nowych siedzib Policji. Powyższe przedsięwzięcia objęły łącznie blisko 127 tys. m² i umożliwiły poprawę warunków służby i pracy około 10 tys. policjantów i pracowników Policji.

W ramach nakładów na budowę systemu OST 112¹⁹ (w łącznej wysokości 2 298,2 tys. zł) do systemu podłączono 37 jednostek, a także rozbudowano węzeł sieci OST 112 w Radomiu na potrzeby dołączenia serwerowni z systemami będącymi w administracji Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

3. W zakresie projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Powrotu Imigrantów (EFPI), Straż Graniczna wydatkowała środki w wysokości 11 139 tys. zł. W ramach tych środków sfinansowano m.in.:

- doprowadzanie do granicy lądowej 775 cudzoziemców, wydalenie lotami rejsowymi 632 cudzoziemców oraz 191 osób z grupy szczególnego traktowania (małoletni, chorzy, kobiety ciężarne),
- przyjęcie 3 954 cudzoziemców (w ramach wzmocnienia współpracy między państwami członkowskimi w dziedzinie powrotów), udzielenie pomocy medycznej 732 cudzoziemcom oraz zmodernizowanie i doposażenie 15 pomieszczeń przeznaczonych do przyjęcia/przekazania cudzoziemców,
- rozbudowanie i wdrożenie Systemu Obsługi Cudzoziemców w ramach Centralnej Bazy Danych SG.

W zakresie projektów realizowanych w ramach Europejskiego Funduszu Uchodźców, Straż Graniczna wydatkowała środki w wysokości 1 737 tys. zł. W ramach projektu „Infrastruktura i procedury azytowe” przyjęto wnioski o nadanie statusu uchodźcy od 18 184 cudzoziemców, udzielono pomocy medycznej 1 699 cudzoziemcom, z pomocy tłumacza skorzystało 1 782 cudzoziemców, udzielono wsparcia materialnego 76 dzieciom przebywającym w ośrodkach zamkniętych, a także przeszkolono 129 osób w zakresie pracy z cudzoziemcami i przeprowadzono kursy językowe dla 51 osób. W ramach projektu „Przyjmowanie na terytorium RP oraz przekazywanie do innych krajów UE osób ubiegających się lub korzystających z ochrony międzynarodowej” na terytorium RP przyjęto 3 954 cudzoziemców, a 86 przekazano do innych krajów. Ponadto, udzielono pomocy medycznej w 732 przypadkach i zrealizowano 1 246 tłumaczeń.

4. W „Planie działalności Komendy Głównej PSP na rok 2014” wskazano jako najważniejsze cele do realizacji „Poprawę bezpieczeństwa obywateli” i „Zapewnienie skutecznej ochrony ludności i ratownictwa”.

Miernikami określającymi stopień realizacji pierwszego z wymienionych celów były: „Liczba jednostek PSP podłączonych i uruchomionych w ramach Ogólnopolskiej Sieci Teleinformatycznej na potrzeby obsługi numeru alarmowego 112” oraz „Ograniczenie liczby ofiar pożarów”. Cel został osiągnięty, tj. liczba jednostek PSP podłączonych i uruchomionych w sieci OST 112 na dzień 31 grudnia 2014 r. wzrosła w stosunku do wartości bazowej (166 jednostek) o 46,3% i wynosiła 365 jednostek. W stosunku do 2013 r. zmniejszeniu o 22 osoby uległa liczba ofiar śmiertelnych pożarów.

5. W 2014 r. wydatki na świadczenia społeczne funkcjonariuszy, wypłacane przez Zakład Emerytalno-Rentowy MSW wyniosły łącznie 8 098 878,7 tys. zł, z tego:

- emerytury oraz dodatki do emerytur 6 230 396,7 tys. zł,
- renty i świadczenia rodzinne oraz dodatki do tych świadczeń 1 848 393,9 tys. zł,
- pozostałe świadczenia 20 088,1 tys. zł.

Liczba emerytów otrzymujących świadczenia emerytalne wyniosła na koniec: 2010 r. – 189,8 tys. osób, 2011 r. – 194 osoby, 2012 r. – 199,2 tys. osób, 2013 r. – 203,4 tys. osób oraz 205,4 tys. osób w 2014 r. Średnia wysokość świadczenia emerytalnego w 2014 r. wyniosła 3 208,09 zł i w porównaniu z 2013 r. wzrosła o 91,67 zł (mediana świadczeń wypłacanych w grudniu wyniosła 2 906,62 zł).

Stopa zastąpienia, tj. stosunek wysokości pierwszej emerytury do ostatniej płacy wyniósł w 2014 r. 70,92% i zmniejszył się w porównaniu z 2013 r. o 2,52 punktu procentowego, co wynikało z mniejszej wysługi emerytalnej funkcjonariuszy, którzy zakończyli służbę w 2014 r. i którym w tym roku wypłacono emerytury. W grupie świadczeń wypłacanych dla funkcjonariuszy zwolnionych ze służby w 2014 r. przeciętna wysługa emerytalna wynosiła 24 lata i 4 miesiące (osoby z wysługą do 20 lat stanowiły 25,23%), natomiast dla zwolnionych ze służby funkcjonariuszy w 2013 r. – 26 lat i 5 miesięcy (z wysługą do 20 lat – 14,91%).

¹⁹ Ogólnopolska Sieć Teleinformatyczna na potrzeby obsługi numeru alarmowego 112.

Średnioroczne koszty obsługi świadczeń na jednego świadczeniobiorcę w 2014 r., w porównaniu z 2013 r., wzrosły o 3,2%, tj. z 173,63 zł do 179,20 zł, a koszty średniomiesięczne z 14,47 zł do 14,93 zł. ZER MSW nie ponosił kosztów poboru składek.

Liczba świadczeniobiorców przypadająca na jednego pracownika ZER MSW wyniosła 547 osób i zmniejszyła się w 2014 r., w porównaniu do roku poprzedniego, o 4 osoby. Liczba świadczeniobiorców przypadających na jedną osobę obsługującą system świadczeń zmniejszyła się z 808 osób do 755 osób.

4. Sprawozdania

Łączne sprawozdania za 2014 r. dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe MSW za 2014 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także

- sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku badania ksiąg rachunkowych MSW stwierdzono, że sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań.

5. Księgi rachunkowe

Zatwierdzone przez kierownika jednostki zasady (polityka rachunkowości) dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych (dysponenta III stopnia) spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 170 dowodów księgowych o łącznej wartości 58 050,1 tys. zł. Doboru próby w badanej jednostce dokonano metodą monetarną (MUS²¹) oraz dodatkowo poprzez dobór celowy. Łączna wartość operacji udokumentowanych dowodami księgowymi wylosowanymi metodą MUS wyniosła 56 440,6 tys. zł (74 dowody), a operacji udokumentowanych dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi²² – 1 683,5 tys. zł (96 dowodów). Łącznie zbadano 0,3% wartości wydatków zrealizowanych w części 42 w 2014 r.

Ponadto, do sformułowania oceny wykorzystano wyniki badania: prawidłowości funkcjonowania systemu rachunkowości, instytucjonalnej kontroli wewnętrznej, procedur kontroli zarządczej, systemu księgowości komputerowej oraz audytu wewnętrznego.

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²¹ Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²² Pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo m.in. na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

W zakresie poprawności formalnej dowodów stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą zaewidencjonowania trzech dowodów księgowych na łączną kwotę 71 tys. zł z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 ufp, z którego wynika obowiązek ujmowania przez jednostki budżetowe w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń, poprzedzających płatność dochodów i wydatków. W wyniku kontroli wewnętrznej przeprowadzonej przez Głównego Księgowego MSW zapisy te skorygowane zostały w 2014 r. Ponadto, w przypadku jednego dowodu MSW na kwotę 293,4 tys. zł stwierdzono omyłkę pisarską polegającą na ujęciu faktury w księgach pod błędną datą. Dowód księgowy został wprowadzony do ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi w MSW zasadami (polityką) rachunkowości.

Ponadto, podobnie jak w roku poprzednim, przekroczone termin 3 dni na przekazanie do komórki finansowej MSW 44 dowodów księgowych, przy czym opóźnienia wynosiły średnio 17 dni (tj. od 4 do 28 dni), co było niezgodne z § 34 ust. 3 zarządzenia Nr 34 Dyrektora Generalnego MSW z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców”, według którego oryginał dowodu księgowego musi być przekazany do komórki finansowej niezwłocznie, nie później niż w 3 dniu od daty wpływu tego dowodu do właściwej komórki merytorycznej.

Stwierdzono nieprawidłowość mającą wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie sprawozdawczości bieżącej: pięć dowodów księgowych o łącznej wartości 930 tys. zł przypisano do niewłaściwych miesięcy księgowania, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 4 zarządzenia Dyrektora Generalnego MSW z dnia 18 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z powyższym zarządzeniem do ksiąg rachunkowych w danym miesiącu przyjmuje się wszystkie dokumenty finansowo-księgowe, które wpłynęły do MSW nie później niż do ostatniego dnia roboczego miesiąca, którego dotyczą.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wydaną w tym obszarze ocenę²³.

6. Wydatki poniesione w obszarze bezpieczeństwo publiczne

Minister Spraw Wewnętrznych jest dysponentem części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne, z której finansowanych jest 19 zadań (w przypadku czterech jest podmiotem wiodącym) w ramach dziesięciu funkcji państwa, w tym w szczególności funkcji 2. *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny*. Zadania wykonywane przez Ministra Spraw Wewnętrznych w zakresie tej funkcji dotyczą przede wszystkim ochrony porządku publicznego oraz zwalczania przestępczości, systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, zarządzania kryzysowego, a także zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej Unii Europejskiej i terytorium kraju. W 2014 r. jako priorytetowe wyodrębniono zadanie 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP* (wzmocnienie wschodniej granicy w związku z potencjalnymi zagrożeniami). Zadanie to wpisuje się w Strategię Sprawne Państwo 2020 (cel 7. Zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa i porządku publicznego, kierunek interwencji: Zapewnienie bezpieczeństwa granicy UE/Schengen). Ponadto w ramach wynikającego ze Strategii Sprawne Państwo 2020 zadania Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości, priorytetowym elementem jest poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym (zadanie 2.1.).

Zadania realizowane w zakresie utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego dotyczą przeciwdziałaniu różnego rodzaju czynom zabronionym, w tym zarówno przestępczości pospolitej, jak i zorganizowanej o charakterze ekonomicznym, narkotykowym i kryminalnym. Działania służb podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych były ukierunkowane na zwiększenie skuteczności w zakresie przeciwdziałania i wykrywania przestępstw i wykroczeń, nieuchronności karania ich sprawców, odzyskiwania utraconego mienia oraz minimalizowania strat budżetu państwa. Wiodącą służbą realizującą zadania z tego zakresu jest Policja. Wydatki budżetu państwa przeznaczone na funkcjonowanie Policji zrealizowano w wysokości 8 781 742,6 tys. zł i poniesiono je głównie na realizację zadania 2.1. *Ochrona obywateli, utrzymanie porządku publicznego oraz działania na rzecz poprawy bezpieczeństwa* oraz zadania 2.2. *Redukowanie przestępczości*.

²³ Stwierdzone nieprawidłowości wyrażone w ujęciu wartościowym dotyczyły 0,007% wydatków części 42 ogółem i nie przekroczyły progu istotności założonego w kontroli.

W 2014 r. zakończono 864 885 postępowań przygotowawczych, w których stwierdzono ogółem 915 081 przestępstw, tj. o 13,9% mniej niż w 2013 r. (1 062 723). Ponadto, podobnie jak w roku poprzednim odnotowano spadek przestępczości kryminalnej (pospolitej) z 729 011 do 633 699 przestępstw (tj. o 13,1%).

W zakresie przestępczości kryminalnej w 2014 r.:

- 1) odnotowano mniej:
 - zabójstw – o 7,5% (spadek z 575 w 2013 r. do 532 przestępstw w 2014 r.),
 - zgwałceń – o 2,8% (spadek z 1 367 do 1 329),
 - przestępstw rozbójniczych (rozbojów, kradzieży rozbójniczych i wymuszeń rozbójniczych – o 29,0% (spadek z 19 533 do 13 868),
 - kradzieży z włamaniem – o 9,8% (spadek z 118 471 do 106 902),
 - uszczerbków na zdrowiu – o 3,1% (spadek z 14 086 do 13 651),
 - bójek lub pobić – o 20,4% (spadek z 8 751 do 6 963),
 - kradzieży samochodów – o 5,4% (spadek z 14 930 do 14 123),
 - kradzieży cudzej rzeczy – o 18,6% (spadek z 214 959 do 174 898),
 - oszustw kryminalnych – o 3,4% (spadek z 33 835 do 32 688),
 - uszkodzenia rzeczy – o 18,2% (spadek z 57 933 do 47 360);
- 2) ujawniono więcej:
 - fałszerstw kryminalnych – o 6,0% (wzrost z 26 530 do 28 128),
 - rozbojów przy użyciu broni lub innego niebezpiecznego narzędzia – o 2% (z 754 do 769).

W zakresie przestępczości narkotykowej w 2014 r. odnotowano spadek liczby stwierdzonych przestępstw określonych w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii, których liczba w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się o 11,3% – z 71 939 do 63 806 przestępstw.

W zakresie przestępczości gospodarczej w 2014 r.:

- zwiększyła się skuteczność Policji w zakresie ujawniania przestępstw gospodarczych o 3,7% (wzrost z 95 353 postępowań wszczętych w 2013 r. do 98 838 w 2014 r.),
- odnotowano zwiększenie liczby stwierdzonych przestępstw gospodarczych o 2,0% (wzrost z 159 842 w 2013 r. do 163 080 w 2014 r.),
- stwierdzono mniej przestępstw z art. 231 § 1 i 3 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny²⁴ – o 17,8% (spadek z 18 897 do 15 539) oraz przestępstw przeciwko własności intelektualnej i przemysłowej – o 16,4% (spadek z 19 813 do 16 569),
- stwierdzono więcej oszustw gospodarczych – o 17,1% (wzrost z 61 755 w 2013 r. do 72 334 w 2014 r.); przestępstw przeciwko obrotowi gospodarczemu – o 20,2% (wzrost z 9 641 do 11 587); fałszerstw związanych z działalnością gospodarczą – o 7,3% (wzrost z 20 823 w 2013 r. do 22 335 w 2014 r.); przestępstw akcyzowych – o 72,3% (wzrost z 804 do 1 385).

Spośród 915 081 przestępstw stwierdzonych w 2014 r. 105 301 czynów zostało ustalonych na podstawie materiałów operacyjnych Policji (11,5% ogółu), gdy w 2013 r. spośród 1 062 723 przestępstw stwierdzonych ujawniono 119 552 przestępstw (11,2% ogółu).

W porównaniu z 2013 r. wykrywalność przestępstw ogółem w 2014 r. spadła o 0,1%, tj. z 66,8% do poziomu 66,7%. W tym samym okresie odnotowano wzrost wykrywalności przestępstw kryminalnych – o 1,2%, tj. z 54,7% do poziomu 55,9%.

W 2014 r. Policja ustaliła 363 616 podejrzanych, co stanowiło 15,5% spadek w stosunku do 2013 r. Zakończono 864 885 postępowań przygotowawczych, spośród których w 45 784 zakończonych postępowaniach zabezpieczono mienie o wartości 398 948,5 tys. zł. W 2014 r. w 387 331 przestępstwach odnotowano straty w mieniu o łącznej wartości 4 760 962,2 tys. zł oraz odzyskano utracone w wyniku popełnienia 29 428 przestępstw mienie na kwotę 205 606,1 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. odnotowano wzrost wartości mienia zabezpieczonego o 47,8% i jednocześnie odnotowano wzrost wartości mienia odzyskanego o 1,7%.

Liczba wypadków ogółem w 2014 r. wyniosła 34 970 co oznacza spadek w porównaniu z 2013 r. o 877 (2,5%). Najwięcej wypadków odnotowano w województwie śląskim 4 360, a najmniej w podlaskim 692. Średnio w województwie odnotowano 2 185 wypadków.

²⁴ Dz. U. Nr 88, poz. 553 ze zm.

Polska w 2013 r. zajmowała 2 miejsce w UE pod względem liczby zabitych w wypadkach samochodowych²⁵ na milion mieszkańców. W 2014 r. liczba zabitych wyniosła 3 202 osób i spadła o 4,6% w stosunku do 2013 r.

W ramach omawianego obszaru realizowane są również zadania mające na celu zapewnienie bezpieczeństwa powszechnego (ratownictwo i ochrona ludności), związane z ratowaniem życia, zdrowia, mienia i środowiska przed klęskami żywiołowymi lub spowodowanymi działalnością człowieka oraz innymi miejscowymi zagrożeniami. Wiodącą rolę w tym zakresie odgrywa Państwowe Ratownictwo Medyczne oraz Państwowa Straż Pożarna, która jako główny element krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego działa na rzecz rozpoznawania zagrożeń, przygotowania i prowadzenia działań ratowniczych (także w sytuacjach kryzysowych, takich jak katastrofy i wypadki komunikacyjne, budowlane, chemiczne i zdarzenia radiacyjne).

W ramach budżetu w układzie zadaniowym Komendant Główny PSP (dysponent II stopnia) realizował w 2014 r. zadanie *Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo*, na które wydatkowano 178 928 tys. zł, w tym z budżetu środków europejskich 2 629 tys. zł. Celem tego zadania było „Skrócenie średniego czasu oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (KSRG) od momentu przyjęcia zgłoszenia”, a miernikiem „Procent interwencji, w których jednostka KSRG dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut, w stosunku do ogółu interwencji”. Planowana wartość tego miernika do osiągnięcia na koniec roku budżetowego wynosiła 77,00%, natomiast osiągnięta na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 87,36% interwencji, w których jednostki KSRG dotarły na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut (podczas gdy w 2013 r. wartość wskaźnika wyniosła 86,71%).

Zasadnicze działania w zakresie zapewnienia nienaruszalności i bezpieczeństwa granic wykonują Straż Graniczna, Służba Celna, Urząd do Spraw Cudzoziemców oraz Siły Zbrojne RP. Do zadań realizowanych przez te służby i organy należy: ochrona terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed nielegalnym przepływem towarów i osób oraz wprowadzaniem substancji i materiałów niebezpiecznych; organizowanie i prowadzenie kontroli ruchu granicznego w sposób zapewniający płynność ruchu na granicach, zwalczanie przestępczości transgranicznej oraz przestępczości z udziałem cudzoziemców; ochrona obszaru celnego UE, w tym zgodność z prawem przywozu i wywozu towarów; utrzymanie przejść granicznych; regulacja i kontrola legalności pobytu cudzoziemców na terytorium kraju oraz ich zatrudnienia; ochrona polskiej przestrzeni powietrznej; prowadzenie akcji ratunkowych na morskim odcinku granicy państwowej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. ruch graniczny odbywał się na 72 przejściach granicznych, w tym: 19 drogowych, 14 kolejowych, 18 morskich, 20 lotniczych oraz jednym rzeczny.

W 2014 r. przeprowadzono 43,5 mln odpraw w osobowym ruchu granicznym (wzrost o 3,8%), natomiast w ruchu drogowym przeprowadzono 14,2 mln odpraw pojazdów (o 3,9% więcej niż w 2013 r.), z tego:

- 12,2 mln samochodów osobowych (wzrost o 6%),
- 1,9 mln samochodów ciężarowych (spadek o 7,8%),
- 165,6 tys. autobusów (spadek o 3,9%).

Wydatki budżetu państwa w KG SG w układzie zadaniowym w 2014 r. (1 400 240,6 tys. zł) realizowane były w ramach funkcji 2 budżetu państwa. Największe wydatki poniesiono na zadanie 2.6. *Ochrona granicy państwowej kontrola ruchu i zarządzanie migracjami*, na realizację którego w 2014 r. ze środków budżetu państwa wydatkowano 1 392 806,7 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 548,5 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (1 397 686,4 tys. zł). Celem zadania jest zwiększenie efektywności zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej UE i terytorium RP oraz skutecznej kontroli granicznej, jak również otwartości państwa dla legalnego ruchu granicznego i legalnej migracji. W 2014 r. zostały osiągnięte zakładane wartości mierników w ramach tego zadania. Szczegółowym badaniem objęto próbę pięciu działań, na realizację których w budżecie zadaniowym zaplanowano najwyższe kwoty wydatków. I tak:

- a) działanie 2.6.1.1 „Kontrola osób i środków transportu”, dla którego miernikiem był średni czas odprawy granicznej pasażera w przejściu drogowym oraz podróżnego z państwa trzeciego w przejściu lotniczym. Wartość tego miernika planowana do osiągnięcia była określona na „co najwyżej 2 min.”, natomiast wykonanie wyniosło 1 min. 6 sek.;

²⁵ Dane za rok 2013.

- b) działanie 2.6.1.2 „Techniczna ochrona granicy państwowej”, dla którego wartość miernika „Procent długości granicy zewnętrznej UE ochranianej przez SG przy wykorzystaniu stacjonarnych i mobilnych systemów nadzoru” zaplanowana do osiągnięcia na koniec roku wynosiła 70% została zrealizowana w wysokości 70,82%;
- c) działanie 2.6.1.3 „Rozpoznawanie, zapobieganie i wykrywanie przestępstw oraz ściganie ich sprawców”, dla którego jako miernik przyjęto liczbę postępowań karnych i karno-skarbowych zakończonych wykryciem sprawcy czynu zabronionego do całkowitej liczby zakończonych postępowań przez SG został zrealizowany w 86,46%, podczas gdy zaplanowana jego wartość wynosiła 87,63%;
- d) działanie 2.6.3.4 „Działania kontrolne wobec cudzoziemców” dla którego miernikiem była ilość kontroli zakończonych ujawnieniem naruszeń przepisów do całkowitej ilości przeprowadzonych kontroli. Planowany do osiągnięcia w 2014 r. stopień realizacji tego miernika określono na „co najmniej 60%”, natomiast jego wykonanie wyniosło 80,06%;
- e) działanie 2.6.3.3 „Działania weryfikacyjne wobec cudzoziemców” dla którego miernikiem była ilość czynności administracyjnych przeprowadzonych w odniesieniu do cudzoziemców, w stosunku do całkowitej ilości tych czynności zleconych przez wojewodów i inne organy. Planowana wartość tego miernika wynosiła 99%, zaś zrealizowana 99,97%.

III. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie²⁶ ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego na 2014 r. (FMBP).

Projekt planu finansowego FMBP na 2014 r. opracowano m.in. w oparciu o wysokość środków zaplanowanych do wpłaty przez Agencję Mienia Wojskowego (AMW). Planowane przychody i wydatki wyniosły odpowiednio: 4 914 tys. zł i 11 901 tys. zł. W 2014 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym funduszu.

Przychody FMBP w 2014 r. wyniosły 4 578,7 tys. zł (93,2% planu), z tego 338,4 tys. zł (67,7% planu) z tytułu odsetek bankowych oraz 4 236,5 tys. zł z tytułu środków otrzymanych od AMW (96% planu), tj. pochodzących głównie ze sprzedaży nieruchomości zbędnych oraz mienia ruchomego przekazanych do Agencji przez jednostki resortu spraw wewnętrznych. Wykonanie w 2014 r. wydatków wyniosło 6 421,4 tys. zł (54% planu). Niższe od planu wykonanie wydatków o 5 479,6 tys. zł wynikało głównie z przesunięcia planowanego wydatkowania środków na kolejny rok oraz przeznaczenia wolnych środków możliwych do wykorzystania w 2014 r. na zadania planowane do realizacji w 2015 r. (m.in. 1 730,8 tys. zł na zakup kombinezonów dla pirotechników i pirotechnicznych manipulatorów teleskopowych dla Policji).

Wydatki FMBP przeznaczono na realizację zadań inwestycyjnych oraz na modernizację uzbrojenia i wyposażenia organów i jednostek podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych, tj. zgodnie z celami określonymi w art. 31c ust. 4 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego²⁷ powołującej fundusz. Ze środków FMBP w 2014 r. sfinansowano m.in.:

- przebudowę budynku w Bielsku-Białej na placówkę Straży Granicznej (2 561,9 tys. zł),
- zakup tarcz dla Policji (898,9 tys. zł),
- budowę obiektu do symulacji interwencji policyjnych w Szkole Policji w Katowicach (652,1 tys. zł).

Ogółem w 2014 r. środkami funduszu dofinansowano realizację 29 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 6 421,2 tys. zł, z tego 11 zadań Straży Granicznej (399,2 tys. zł) i jedno zadanie Biura Ochrony Rządu (32,4 tys. zł). Kontynuowano także rozpoczęte w latach 2011-2013 r.: trzy zadania Policji na łączną kwotę 2 007,6 tys. zł i 14 zadań Straży Granicznej na łączną kwotę 3 982 tys. zł.

W 2014 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania FMBP.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców na 2014 r. (CEPiK).

Zgłoszone do projektu budżetu przychody i wydatki CEPiK zostały zaplanowane rzetelnie. W planie finansowym CEPiK założono m.in.: przychody w kwocie 109 203 tys. zł, głównie z tytułu opłat ewidencyjnych od umów ubezpieczenia OC posiadaczy pojazdów mechanicznych (106 203 tys. zł) oraz wydatki w kwocie 131 108 tys. zł, z tego 110 665 tys. zł z tytułu zakupu usług. W 2014 r. dokonano, na wniosek Ministra, zgodnie z art. 29 ust. 12 upr zmiany w planie finansowym funduszu polegającej na przesunięciu kwoty 250 tys. zł z § 4300 zakup usług pozostałych na nowoutworzony § 4260 zakup energii. Tym samym zrealizowany został wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.

Wykonanie w 2014 r. przychodów Funduszu CEPiK wyniosło 121 148 tys. zł (111% planu), z tego 117 802 tys. zł z tytułu opłat ewidencyjnych od towarzystw ubezpieczeniowych, stacji kontroli pojazdów i organów rejestrujących oraz 3 346 tys. zł z tytułu odsetek. Wyższe wykonanie planu przychodów wynikało przede wszystkim ze wzrostu kursu euro stosowanego przez firmy ubezpieczeniowe przy obliczaniu opłaty ewidencyjnej na rzecz CEPiK. Na koniec 2014 r. należności Funduszu CEPiK z tytułu opłat ewidencyjnych wyniosły 10 267,7 tys. zł (102% roku poprzedniego).

²⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

²⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 712.

W 2014 r. na realizację zadań Funduszu planowano 131 108 tys. zł, a wykonanie wydatków wyniosło 105 308 tys. zł (80% planu). Niższe wykonanie wydatków wynikało m.in. z niewykorzystania rezerw na: zatrudnienie konsultantów na umowę o dzieło lub zlecenie, świadczących specjalistyczne usługi w zakresie SI CEPiK (581 tys. zł), mniejszych kosztów zakupu usług remontowych (541 tys. zł) oraz przeniesieniem modernizacji systemu CEPiK na rok 2015 w zakresie materiałów i wyposażenia (1 520 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązania CEPiK wynosiły 10 245,1 tys. zł i dotyczyły rozliczeń za usługi wykonane w 2014 r. Zobowiązania uregulowano w całości do dnia 20 lutego 2014 r., w terminach wynikających z faktur.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

NIK ocenia pozytywnie realizację w 2014 r. planów finansowych Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP), Funduszu Wsparcia Policji (FW P) oraz Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (FW SG).

Przychody centralnego FW PSP w 2014 r. wyniosły 37 506 tys. zł (tj. 79,0% planu), a wydatki – 38 027 tys. zł (tj. 79,6% planu). Stan Funduszu na koniec 2014 r. wynosił 4 624 tys. zł, stan należności – 11 tys. zł, a stan zobowiązań – 720 tys. zł. Środki FW PSP zostały przeznaczone na współfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostek organizacyjnych, w tym m.in. zakupy pojazdów i sprzętu specjalistycznego oraz budowę i rewitalizację obiektów.

W kontrolowanym okresie przychody FW P zrealizowano w kwocie 75 518 tys. zł (87,2% planu), a wydatki w kwocie 75 365 tys. zł (87% planu). Na koniec 2014 r. stan należności Funduszu wynosił 9 tys. zł, a stan zobowiązań – 227 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły przede wszystkim § 4250 (zakup sprzętu i uzbrojenia) oraz § 4060 (pozostałe należności funkcjonariuszy). Środki FW P zostały wykorzystane głównie na zakupy inwestycyjne (m.in. dofinansowanie zakupu 812 samochodów służbowych), rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby policjantów oraz wydatki inwestycyjne związane z budową i modernizacją obiektów (m.in. budowa siedziby KPP w Rykach, KMP Płock, KPP w Miechowie, KPP Luboń) i zakup usług remontowych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 r. przychody FW SG zostały zrealizowane w kwocie 1 336 tys. zł (tj. 53,8% planu), a wydatki w kwocie 1 238 tys. zł (49,8% planu po zmianach). Środki Funduszu zostały wykorzystane na zakup m.in.: pojazdów, paliwa samochodowego i żeglugowego, sprzętu operacyjnego i kryminalistycznego przeciwko przestępstwom narkotykowym oraz usługi remontowe. W 2014 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wykonania planów finansowych FW PSP, FW P oraz FW SG, zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Komendantów Państwowej Straży Pożarnej, Policji oraz Straży Granicznej – wystąpienia te zostały zamieszczone na stronie internetowej NIK – <http://www.nik.gov.pl/kontrolne/wyniki-kontroli-nik/>.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych, Komendantów Głównych: Policji, Państwowej Straży Pożarnej i Straży Granicznej oraz Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej.

W wystąpieniach pokontrolnych NIK sformułowała 7 wniosków pokontrolnych skierowanych do trzech z sześciu skontrolowanych jednostek. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) przeprowadzenie porównawczej analizy ekonomicznej alternatywnych rozwiązań polegających na dostosowaniu pięciu obiektów typu Lipsk do stanu zgodnego z postanowieniami rozporządzenia Ministra Gospodarki z 13 grudnia 2010 r.²⁸ lub przyjęciu rozwiązania polegającego na budowie nowego obiektu przy ul. Batorego 5 w Warszawie (w MSW);
- 2) dalsze usprawnianie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w zakresie systematycznego monitorowania i identyfikowania obszarów ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, szczególnie w obszarze właściwego i zgodnego z prawem użytkowania systemów informatycznych, a także przygotowania i prowadzenia prac remontowo-inwestycyjnych (w MSW);
- 3) podjęcie działań w celu zapewnienia ochrony interesów Skarbu Państwa w sprawie dotyczącej praw majątkowych do programu komputerowego SZBD JANTAR (w MSW);
- 4) ustanowienie i wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontroli w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym zapewnienie rzetelnej analizy potrzeb podległych jednostek, poprzedzających realizację zakupów centralnych, oraz mechanizmów zapobiegających wystąpieniu przypadków przetrzymywania wezwań do zapłaty i egzekucji komorniczej z rachunku bankowego KGP;
- 5) przyspieszenie opracowania i wdrożenia wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych, dostosowanych do aktualnego stanu prawnego i struktury organizacyjnej KGP;
- 6) rzetelne planowanie środków na uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi, z uwzględnieniem faktycznych potrzeb kadrowych podległych dysponentów (w SG);
- 7) wnosi o wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością realizacji wydatków na zakup biletów lotniczych (w NwOSG).

Minister Spraw Wewnętrznych w piśmie z dnia 14 maja 2015 r. zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Uchwałą Kolegium NIK z dnia 3 czerwca 2015 r. zastrzeżenia zostały oddalone w całości.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne NIK, kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali o przyjęciu uwag i wniosków do realizacji, w tym:

- 1) Komendant Główny Policji poinformował m.in. o podjęciu działań w celu niezwłocznego zakończenia prac nad projektem zarządzenia Komendanta Głównego Policji w zakresie planowania i udzielania zamówień publicznych oraz opracowywaniu projektu decyzji Dyrektora Biura Logistyki KGP w sprawie koordynowania, monitorowania i realizacji czynności związanych z prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto, Komendant Główny Policji podał, że dokonano weryfikacji zgłaszanych przez Komendy Wojewódzkie zapotrzebowań na sprzęt i wyposażenie oraz iż podjęte zostaną działania mające na celu wzmocnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie robót budowlanych dotyczących obiektów KGP;
- 2) Komendant Główny Straży Granicznej poinformował m.in. że środki finansowe na realizację płac i pochodnych na 2016 r. zostaną ustalone w wysokości adekwatnej do limitów zatrudnienia określonych dla oddziałów i ośrodków SG;
- 3) Komendant Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej poinformował m.in. o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego usługi rezerwacji i dostawy biletów lotniczych na przewozy lotami rejsowymi funkcjonariuszy SG oraz osób deportowanych z terytorium RP. Ponadto Komendant podał, że po zawarciu umowy zostanie określony sposób nadzoru nad prawidłowością realizacji wydatków na zakup biletów lotniczych;
- 4) Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej – odnosząc się do sformułowanych przez NIK uwag – poinformował m.in. o wprowadzeniu nowego „Regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych w KG PSP oraz przeszkoleniu pracowników realizujących zadania z zakresu zamówień publicznych.

²⁸ Rozporządzenie Ministra Gospodarki z 13 grudnia 2010 r. w sprawie wymagań w zakresie wykorzystywania wyrobów zawierających azbest oraz wykorzystywania i oczyszczania instalacji i urządzeń, których były lub są wykorzystywane wyroby zawierające azbest (Dz. U. 2011 r., Nr 8 poz. 31).

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli (P/15/001) złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 3 578,4 tys. zł.

1. Uszczuplenia środków lub aktywów na kwotę 825,1 tys. zł: zapłata przez MSW kary umownej (720 tys. zł) wraz z odsetkami (99,7 tys. zł) i kosztami apelacji (5,4 tys. zł) z tytułu eksploatacji system SZBD JANTAR bez uregulowanego przeniesienia na MSW autorskich praw majątkowych.

2. Kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w wysokości 2 760,5 tys. zł:

- 2 744,1 tys. zł – zakup przez NwOSG biletów lotniczych z pominięciem przepisów ustawy Pzp,
- 9,2 tys. zł – zapłata przez KGP odsetek i kosztów postępowania komorniczego, powstałych w wyniku zaniedbania Naczelnika Wydziału Pomocy Prawnej Gabinetu Komendanta Głównego Policji.

3. Potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości na kwotę 2 760,5 tys. zł: roszczenia zgłoszone przez firmę Maineframe Sp. z o.o. z siedzibą w Raszynie w związku z naruszeniem przez MSW autorskich praw majątkowych powoda do programu komputerowego SZBD JANTAR w okresie od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 maja 2014 r.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 42 – Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym:	119 408,1	75 413,0	83 572,9	70,0	110,8
1.	750 Administracja publiczna	13 428,2	4 113,0	7 953,7	59,2	193,4
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	9 330,4	1 002,0	3 749,6	40,2	374,2
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	3 848,7	3 005,0	3 814,7	99,1	126,9
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	249,0	106,0	389,4	156,4	367,4
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	9 151,5	7 500,0	10 696,2	116,9	142,6
2.1.	75301 Świadczenia pieniężne za zaopatrzenia emerytalnego	9 151,5	7 500,0	10 696,2	116,9	142,6
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	66 811,7	48 786,0	49 890,6	74,7	102,3
3.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	0,0	0,0	3,7	x	x
3.2.	75402 Komenda Główna Policji	3 684,6	4 876,0	3 339,5	90,6	68,5
3.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	11 282,0	4 665,0	3 281,4	29,1	70,3
3.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	15 652,1	18 021,0	15 135,6	96,7	84,0
3.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	9 095,0	10 115,0	10 595,0	116,5	104,7
3.6.	75406 Straż Graniczna	9 423,9	3 591,0	3 967,7	42,1	110,5
3.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	514,4	507,0	393,0	76,6	77,7
3.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	1 146,3	698,0	851,8	74,3	122,0
3.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	0,2	x	x
3.10.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	10,6	0,0	0,0	x	x
3.11.	75421 Zarządzanie kryzysowe	7,7	3,0	6,0	77,9	200,0
3.12.	75422 Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań PCK	0,2	0,0	0,0	0,0	x
3.13.	75479 Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	0,9	x	x
3.14.	75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 919,5	0,0	4 699,4	95,5	x
3.15.	75494 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	3 601,1	0,0	2 635,8	73,2	x
3.16.	75495 Pozostała działalność	7 474,3	6 310,0	4 979,6	66,6	78,9
4.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	30 000,0	15 000,0	15 000,0	50,0	100,0
4.1.	75624 Dywidendy	30 000,0	15 000,0	15 000,0	50,0	100,0
5.	851 Ochrona zdrowia	16,7	14,0	32,5	194,6	232,1
5.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	16,7	14,0	11,4	68,3	81,4
5.2.	85149 Programy polityki zdrowotnej	0,0	0,0	0,1	x	x
5.3.	85195 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	x	x

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 42 – Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym:	18 911 785,0	19 261 673,0	19 715 219,3	19 469 670,0	102,9	101,1	98,8
1.	710 Działalność usługowa	6,1	10,0	10,0	2,6	42,6	26,0	26,0
1.1.	71032 Agencja Mienia Wojskowego	6,1	10,0	10,0	2,6	42,6	26,0	26,0
2.	750 Administracja publiczna	467 085,9	469 790,0	502 008,5	467 494,0	100,1	99,5	93,1
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	182 307,7	193 809,0	196 544,6	175 536,5	96,3	90,6	89,3
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	248 654,3	244 742,0	265 611,3	252 912,5	101,7	103,2	95,2
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	35 922,7	31 239,0	39 852,5	39 045,0	108,7	125,0	98,0
2.4.	75079 Pomoc zagraniczna	181,2	0,0	0,0	0,0	x	x	x
2.5.	75095 Pozostała działalność	20,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
3.	752 Obrona narodowa	30,0	81,0	81,0	75,5	251,7	93,2	93,2
3.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	30,0	81,0	81,0	75,5	251,7	93,2	93,2
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 717 004,6	8 268 614,0	8 268 614,0	8 099 432,9	105,0	98,0	98,0
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	7 717 004,6	8 268 614,0	8 268 614,0	8 099 432,9	105,0	98,0	98,0
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 529 004,7	10 333 357,0	10 734 216,0	10 693 713,4	101,6	103,5	99,6
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	0,0	0,0	35 653,2	35 577,4	x	x	99,8
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	457 861,6	475 875,0	446 948,3	443 588,4	96,9	93,2	99,2
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	370 837,3	328 453,0	342 988,1	340 981,4	91,9	103,8	99,4
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	1 983 175,3	1 995 784,0	2 044 848,9	2 035 522,2	102,6	102,0	99,5
5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	5 872 476,1	5 720 062,0	5 918 167,0	5 908 767,4	100,6	103,3	99,8
5.6.	75406 Straż Graniczna	1 355 196,0	1 326 711,0	1 399 279,5	1 394 848,6	102,9	105,1	99,7
5.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	212 184,7	193 883,0	206 707,9	206 553,6	97,3	106,5	99,9
5.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	168 562,9	171 326,0	174 587,7	173 971,3	103,2	101,5	99,6
5.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	31 247,0	32 500,0	32 500,0	32 500,0	104,0	100,0	100,0
5.10.	75414 Obrona cywilna	119,6	110,0	110,0	109,7	91,7	99,7	99,7
5.11.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	14 400,5	20 650,0	17 937,3	17 888,3	124,3	86,6	99,7
5.12.	75421 Zarządzanie kryzysowe	7 452,7	7 306,0	8 507,1	8 475,3	113,7	116,0	99,6
5.13.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 244,2	0,0	5 425,0	4 714,4	145,3	x	86,9
5.14.	75479 Pomoc zagraniczna	840,2	0,0	1 201,8	1 024,5	121,9	x	85,2
5.15.	75495 Pozostała działalność	51 406,5	60 697,0	98 616,3	88 483,9	172,1	145,8	89,7
6.	803 Szkolnictwo wyższe	95 376,7	94 768,0	98 406,0	98 395,6	103,2	103,8	100,0
6.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	92 817,7	93 093,0	96 130,3	96 130,3	103,6	103,3	100,0
6.2.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 614,0	1 627,0	1 651,0	1 651,0	102,3	101,5	100,0
6.3.	80378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	922,0	0,0	392,1	385,2	41,8	x	98,2
6.4.	75479 Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	208,6	205,2	x	x	98,4
6.5.	80395 Pozostała działalność	23,0	48,0	24,0	24,0	104,3	50,0	100,0
7.	851 Ochrona zdrowia	51 522,0	51 211,0	53 075,0	52 762,1	102,4	101,1	99,4
7.1.	85132 Inspekcja sanitarna	6 456,4	6 375,0	6 459,0	6 452,6	99,9	101,2	99,9
7.2.	85141 Ratownictwo medyczne	950,0	700,0	700,0	699,4	73,6	99,9	99,9
7.3.	85143 Publiczna służba krwi	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.4.	85149 Programy polityki zdrowotnej	8 398,0	9 379,0	9 157,0	9 157,0	109,0	97,6	100,0
7.5.	85195 Pozostała działalność	34 717,5	34 757,0	35 759,0	35 453,1	102,1	102,0	99,1
8.	852 Pomoc społeczna	51 755,1	42 842,0	58 808,8	57 793,8	111,7	134,9	98,3
8.1.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	51 755,1	42 842,0	58 808,8	57 793,8	111,7	134,9	98,3

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym	141 347	7 227 029,3	4 260,8	142 311	7 309 840,4	4 280,4	100,5
	750 Administracja publiczna	1 345	94 066,0	5 828,1	1 345	96 901,0	6 003,8	103,0
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	391	18 803,0	4 007,5	396	19 611,1	4 126,9	103,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	898,8	12 483,3	7	978,3	11 646,4	93,3
	Członkowie korpusu służby cywilnej	909	70 423,1	6 456,1	896	71 715,0	6 669,9	103,3
	Funkcjonariusze	39	3 941,1	8 421,2	46	4 596,6	8 327,2	98,9
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	814	65 939,4	6 750,6	813	68 337,3	7 004,6	103,8
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	100	5 445,3	4 537,8	100	5 999,3	4 999,4	110,2
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	768,8	12 813,3	6	847,7	11 773,6	91,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	674	56 051,0	6 930,1	666	57 228,2	7 160,7	103,3
	Funkcjonariusze	35	3 674,3	8 748,3	41	4 262,1	8 662,8	99,0
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	185	9 434,8	4 249,9	189	9 641,4	4 251,1	100,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	185	9 433,3	4 249,2	189	9 641,4	4 251,1	100,0
	Funkcjonariusze	0	1,5	0	0	0,0	0,0	0,0
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	346	18 691,8	4 501,9	343	18 922,3	4 597,3	102,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	106	3 924,4	3 085,2	107	3 970,4	3 092,2	100,2
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	130,0	10 833,3	1	130,6	10 883,3	100,5
	Członkowie korpusu służby cywilnej	235	14 372,1	5 096,5	230	14 486,8	5 248,8	103,0
	Funkcjonariusze	4	265,3	5 527,1	5	334,5	5 575,0	100,9
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	367	15 779,3	3 582,9	375	16 725,3	3 716,7	103,7
2.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	367	15 779,3	3 582,9	375	16 725,3	3 716,7	103,7
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	24	1 146,8	3 981,9	24	1 174,9	4 079,5	102,4
	Członkowie korpusu służby cywilnej	343	14 632,5	3 555,0	351	15 550,4	3 691,9	103,9
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	139 555	7 112 829,0	4 247,3	140 510	7 191 859,1	4 265,3	100,4
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 640	423 747,9	2 588,9	13 699	434 154,2	2 641,0	102,0
	Członkowie korpusu służby cywilnej	13 069	517 617,5	3 300,5	12 961	521 369,5	3 352,2	101,6
	Funkcjonariusze	112 846	6 171 463,6	4 557,4	113 850	6 236 335,4	4 564,7	100,2
3.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	x	x	x	480	25 282,5	4 389,3	x
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	x	x	x	14	561,5	3 342,3	x
	Członkowie korpusu służby cywilnej	x	x	x	38	1 836,5	4 027,4	x
	Funkcjonariusze	x	x	x	428	22 884,5	4 455,7	x

3.2.	75402 Komenda Główna Policji	4 443	305 553,9	5 731,0	4 167	294 868,7	5 896,9	102,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	487	19 189,6	3 283,6	513	20 931,0	3 400,1	103,5
	Członkowie korpusu służby cywilnej	985	57 477,4	4 862,7	959	58 070,3	5 046,1	103,8
	Funkcjonariusze	2 971	228 886,9	6 420,0	2 695	215 867,4	6 674,9	104,0
3.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	1 276	61 717,7	4 030,7	1 303	63 787,3	4 079,5	101,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	672	21 009,2	2 605,3	678	21 589,2	2 653,5	101,9
	Funkcjonariusze	604	40 708,5	5 616,5	625	42 198,1	5 626,4	100,2
3.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	28 125	1 434 288,5	4 249,7	28 355	1 462 076,3	4 296,9	101,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3 857	120 407,0	2 601,5	3 831	122 095,9	2 655,9	102,1
	Członkowie korpusu służby cywilnej	4 393	186 578,3	3 539,3	4 391	189 362,6	3 593,8	101,5
	Funkcjonariusze	19 875	1 127 303,2	4 726,6	20 133	1 150 617,8	4 762,6	100,8
3.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	84 841	4 192 137,1	4 117,6	85 387	4 226 874,3	4 125,2	100,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 220	177 678,9	2 380,5	6 272	181 401,2	2 410,2	101,3
	Członkowie korpusu służby cywilnej	5 984	205 315,5	2 859,2	5 988	207 557,3	2 888,5	101,0
	Funkcjonariusze	72 637	3 809 142,7	4 370,1	73 127	3 837 915,8	4 373,6	100,1
3.6.	75406 Straż Graniczna	17 753	926 760,4	4 350,3	17 664	921 015,7	4 345,1	99,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 838	62 156,6	2 818,1	1 781	59 437,9	2 781,1	98,7
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1 610	63 344,4	3 278,7	1 490	59 435,2	3 324,1	101,4
	Funkcjonariusze	14 305	801 259,4	4 667,7	14 939	801 142,6	4 644,3	99,5
3.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	2 110	126 632,7	5 001,3	2 104	127 743,6	5 059,6	101,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	282	11 190,4	3 306,9	277	11 720,0	3 525,9	106,6
	Funkcjonariusze	1 828	115 442,3	5 262,7	1 827	116 023,6	5 292,1	100,6
3.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	918	56 450,6	5 124,4	934	58 016,1	5 176,3	101,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	214	6 755,8	2 630,8	234	8 118,1	2 891,1	109,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	97	4 901,9	4 211,3	94	4 970,6	4 406,6	104,6
	Funkcjonariusze	607	44 792,9	6 149,5	606	44 927,4	6 178,1	100,5
3.9.	75421 Zarządzanie kryzysowe	62	5 310,2	7 137,4	59	5 201,6	7 346,9	102,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	43	3 482,4	6 748,8	43	3 640,0	7 054,3	104,5
	Funkcjonariusze	19	1 827,8	8 016,7	16	1 561,6	8 133,3	100,5
3.10.	75495 Pozostała działalność	27	3 977,9	12 277,5	57	6 993,0	10 223,7	83,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	27	1 878,0	5 796,3	56	4 659,4	6 933,6	119,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	x	2 099,9	x	1	137,0	11 416,7	x
	Funkcjonariusze	80	4 355,0	4 536,5	x	2 196,6	0,0	x
4.	851 Ochrona zdrowia	80	4 355,0	4 536,5	81	4 355,0	4 480,5	98,8
4.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	80	4 355,0	4 536,5	81	4 355,0	4 480,5	98,8
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	80	4 355,0	4 536,5	81	4 355,0	4 480,5	98,8

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Razem część 42 – Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym:	147 098,2	112 931,0	117 951,4	45 401,0	30,9	40,2	38,5
1.	750 Administracja publiczna	82 415,3	46 577,0	50 176,6	7 958,9	9,7	17,1	15,9
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	81 886,3	46 072,0	48 224,5	6 363,1	7,8	13,8	13,2
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	450,6	176,0	176,0	47,2	10,5	26,8	26,8
1.3.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	78,4	329,0	1 623,6	1 400,0	1 785,7	425,5	86,2
1.4.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	0,0	0,0	152,5	148,6	x	X	97,4
2.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	64 367,1	66 354,0	67 774,8	37 442,1	58,2	56,4	55,2
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	1 522,5	1 156,0	1 177,1	1 104,0	72,5	95,5	93,8
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	8 245,5	6 452,0	5 677,5	2 638,8	32,0	40,9	46,5
2.3.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	5 179,7	3 273,0	3 850,8	2 534,1	48,9	77,4	65,8
2.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	5 975,8	5 155,0	3 377,7	1 930,2	32,3	37,4	57,1
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013	13 108,8	10 892,0	9 567,4	912,2	7,0	8,4	9,5
2.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2007–2013	1 041,4	1 695,0	1 695,0	1 110,4	106,6	65,5	65,5
2.7.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007–2013	8 130,6	5 891,0	8 590,2	5 264,6	64,8	89,4	61,3
2.8.	Regionalny program operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007–2013	1 823,4	847,0	843,0	814,9	44,7	96,2	96,7
2.9.	Regionalny program operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	1 386,2	3 162,0	3 162,0	2 341,4	168,9	74,0	74,0
2.10.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	0,0	12 613,0	12 597,4	10 483,7	x	83,1	83,2
2.11.	Lubuski Regionalny program Operacyjny na lata 2007–2013	0,0	5 236,0	355,0	0,0	x	0,0	0,0
2.12.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2001–2013	0,0	0,0	93,2	72,6	x	X	77,9
2.13.	Małopolski regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	13 969,9	0,0	85,7	0,0	0,0	X	0,0
2.14.	Regionalny program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007–2013	3 983,5	8 250,0	12 989,0	6 730,5	169,0	81,6	51,8
2.15.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014	0,0	1 096,0	211,6	211,1	x	19,3	99,8
2.16.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	0,0	0,0	2 164,1	1 158,9	x	X	53,6

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.17.	Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich	0,0	636,0	1 338,2	134,7	x	21,2	10,1
3.	803 Szkolnictwo wyższe	315,8	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x
3.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	315,8	0,0	0,0	0,0	0,0	X	x

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Oceny wykonania budżetu w części (nr, nazwa) dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁴.

Dochody: zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie badano dochodów w części 42, w związku z tym nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 19 515 071 tys. zł

Łączna kwota G: 19 515 071 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,0)$

Nieprawidłowości w wydatkach: 4 046,4 tys. zł, tj. 0,02% wydatków ogółem, polegały na wydatkowaniu środków z naruszeniem prawa poprzez: dokonanie zakupów z pominięciem przepisów ustawy Pzp (2 744,1 tys. zł za bilety lotnicze w NwOSG) oraz naruszenia przepisów art. 31 Pzp przez KGP przy udzielaniu zamówień uzupełniających na kwotę 468 tys. zł. Ponadto, w MSW dopuszczono do eksploatacji system SZBD JANTAR bez uregulowanego przeniesienia na MSW autorskich praw majątkowych, co skutkowało zapłatą 825,1 tys. zł tytułem odszkodowania (w tym odsetki 99,7 tys. zł oraz koszty apelacji w kwocie 5,4 tys. zł), a w KGP dopuszczono do egzekucji komorniczej, co skutkowało zapłatą 9,2 tys. zł z tytułu kosztów i odsetek.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna.

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 1,000 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku.

Przychody: $D = 4\,579$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 6\,421$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 11\,000$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,4163$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5837$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,4163 + 5 \times 0,5837 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku.

Przychody: $D = 121\,148$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 105\,308$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 226\,456$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5350$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4650$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5350 + 5 \times 0,4650 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Oceny wykonania planu finansowego FW PSP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku.

Przychody: $D = 37\,506$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 38\,027$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 75\,533$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,4966$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5034$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,4966 + 5 \times 0,5034 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Policji

Oceny wykonania planu finansowego FW P dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku.

Przychody: $D = 75\,518$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 75\,365$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 150\,883$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5005$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4995$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5005 + 5 \times 0,4995 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

Oceny wykonania planu finansowego FW SG dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku.

Przychody: $D = 1\,336$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 1\,238$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 2\,574$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5190$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4810$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5190 + 5 \times 0,4810 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych	Teresa Piotrowska Bartłomiej Sienkiewicz	Minister Spraw Wewnętrznych	O
2.	Komenda Główna Policji	nadinsp. Krzysztof Gajewski generalny inspektor Marek Działoszyński	Komendant Główny Policji	O
3.	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	gen. brygadier Wiesław Leśniakiewicz	Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej	P
4.	Komenda Główna Straży Granicznej	gen. dyw. SG Dominik Tracz	Komendant Główny Straży Granicznej	O
5.	Nadwiślański Oddział Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego	gen. bryg. SG Jarosław Frączyk płk SG Mariusz Piętka	Komendant Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego	O

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Spraw Wewnętrznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego